

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Ленина, 30, с. Павловск,
Павловский район Алтайский край, 659000
телефон (38581) 2-30-72,
E-mail:volkova22olga@yandex.ru

Собрание депутатов
Павловского района
Алтайского края

Председателю Собрании депутатов
Павловского района

О.В. Попова

05.06.2024 № 99

**Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной
палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края
«Анализ отчета по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: подпункт 2.5 пункта 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2024 год, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Проект Решения «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года».

Администрацией Павловского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - РФ) и ст.20 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе» утвержденном Собранием депутатов Павловского района Алтайского края от 29.10.2021 года № 70 (в редакции от 18.02.2022 № 7).

Проект Решение собрания депутатов Павловского района Алтайского края «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года» передан в Собрание депутатов Павловского района и Контрольно-счетную палату.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета муниципального
образования Павловский район Алтайского края**

Первоначально местный бюджет на 2024 год был утвержден Решением собрания депутатов Павловского района от 26.12.2023 № 75 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме – 1 794 193,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 1 квартала 2024 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 27.02.2024 № 5 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 26.12.2023 № 75 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», первоначально утвержденные доходы не изменились.

Фактически за 1 квартал поступило доходов в районный бюджет в объеме 337 534,0 тыс. рублей или 18,8% к годовому плану (1 квартал 2023 года - доходная часть районного бюджета выполнена на 19,0%), в том числе налоговых и неналоговых доходов – 122 913,7 тыс. рублей при плане 672 889,3 тыс. рублей или 18,3% к годовому плану собственных доходов.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по налоговым доходам

Налоговые доходы при плане на год 618 228,3 тыс. рублей поступили в сумме 102 931,3 тыс. рублей, что составляет 16,6%.

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	542 100,0	79 344,4	14,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	20 141,3	5 122,0	25,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	38 006,0	7 506,4	19,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	4,9	-
Единый сельскохозяйственный налог	2 165,0	4 426,8	204,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 738,0	5 354,3	55,0
Налоги, сборы регулярные платежи за пользование природными ресурсами	82,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	5 996,0	1 172,5	19,6
Итого налоговых поступлений	618 228,3	102 931,3	16,6

За 1 квартал 2024 года наибольший вес исполнения по налоговым доходам занимают: единый сельскохозяйственный налог и налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 84,0%, в объеме доходов районного бюджета – 31,0%.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по неналоговым доходам

Неналоговые доходы при плане 54 661,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в сумме - 19 982,5 тыс. рублей (37,0% к прогнозному плану) в том числе:

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,0 тыс. рублей, при плане 1 197,0 тыс. рублей;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 242,2 тыс. рублей или 14,1% от утвержденных бюджетных назначений 1 718,0 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11 587,5 тыс. рублей или 29,0% от утвержденного плана в сумме 40 022,0 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6 092,6 тыс. рублей или 62,4% от утвержденного плана в сумме 9 771,0 тыс. рублей;

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 080,9 тыс. рублей или 71,9% от утвержденного плана в сумме 1 503,0 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы – 979,3 тыс. рублей или 217,6% от утвержденного плана в сумме 450,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 6,0%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16,3%.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 1 121 303,9 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2024 года составили 214 273,4 тыс. рублей или 19,1%. Удельный вес в структуре доходов – 63,5%.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило:

дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ – 0,0 тыс. рублей, при плане 0,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 48 094,6 тыс. рублей или 10,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 443 906,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 163 558,9 тыс. рублей или 24,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 666 017,9 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 2 619,8 тыс. рублей или 23,0% от утвержденных бюджетных назначений 11 380,0 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления, составили 452,0 тыс. рублей при плане 0,0 тыс. рублей.

Доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 15,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 347 626,3 тыс. рублей, что составляет 19,3% к годовому плану в объеме 1 804 718,1 тыс. рублей (1 квартал 2023 года - расходная часть районного бюджета выполнена на 24,0%).

Решением собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 26.12.2023 № 75 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходная часть районного бюджета на 2024 год первоначально утверждена в сумме 1 794 193,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 1 квартала 2024 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 27.02.2024 № 5 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 26.12.2023 № 75 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем расходной части районного бюджета увеличился на 3 120,1 тыс. рублей и составил 1 797 313,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 3 120,1 тыс. рублей.

В представленном проекте Решения «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года» план по расходам отличен (увеличен) от утвержденного плана по Решению собрания депутатов Павловского района от 27.02.2024 № 5 на сумму 7 404,8 тыс. рублей и составил 1 804 718,1 тыс. рублей (п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ).

Расходы будут увеличены на 7 404,8 тыс. рублей за счет перераспределения средств районного бюджета. В частности в текущем финансовом году предлагается на

10 679,1 тыс. рублей увеличить расходы на «Общегосударственные расходы», на 9 048,3 тыс. рублей «Национальная экономика», на 33 951,2 тыс. рублей «Образование», на 5 538,1 тыс. рублей «Культура, кинематография».

Уменьшено на сумму 31 507,0 тыс. рублей «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 3 122,7 тыс. рублей «Социальная политика», на 977,1 тыс. рублей «Физическая культура и спорт».

Кроме перераспределения средств районного бюджета, изменения внесены за счет увеличения средств федерального и краевого бюджетов: 0,4 тыс. рублей на капитальный ремонт школ Павловского района, 6 498,7 тыс. рублей на программу поддержки местных инициатив, 905,7 тыс. рублей на обеспечение жильем молодых семей.

Структура исполнения расходов районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Исполнено за 1 квартал 2024 года		Удельный вес в структуре расходов, %	Исполнено за 1 квартал 2023 года	
		сумма	% к плану		сумма	% к плану
Общегосударственные вопросы	99 667,5	20 372,1	20,4	5,9	17 533,2	19,7
Национальная оборона	3 925,5	981,4	25,0	0,3	795,5	25,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 490,7	948,6	17,3	0,3	713,2	14,0
Национальная экономика	40 904,6	6 010,0	14,7	2,0	5 216,3	13,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	243 268,2	18 765,0	7,7	5,4	15 272,1	18,6
Образование	1 127 288,8	227 801,7	20,2	65,5	202 281,6	21,7
Культура, кинематографии	53 589,9	9 921,2	18,5	3,0	12 806,1	44,5
Здравоохранение	950,0	950,0	100,0	0,3	550,0	100,0
Социальная политика	71 422,7	28 643,5	40,1	8,2	25 593,2	30,3
Физическая культура и спорт	84 602,1	7 503,2	8,9	2,2	34 738,2	31,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера	73 608,0	25 729,6	35,0	7,4	30 092,1	45,4
Итого	1 804 718,1	347 626,3	19,3	100,00	345 591,4	24,0

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,7%, «Физическая культура и спорт» - 8,9%.

Основную долю в расходах районного бюджета занимают расходы на «Образование».

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 20,4% к плану. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 10 828,9 тыс. рублей или на 12,2% и составили 99 667,5 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0% к плану. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 743,8 тыс. рублей или на 23,4% и составили 3 925,5 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 17,3% к плану. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 395,4 тыс. рублей или на 7,7% и составили 5 490,7 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 14,7% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 2 462,5 тыс. рублей или на 6,4% и составили 40 904,6 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 7,7% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 160 981,0 тыс. рублей или на 195,6% и составили 243 268,2 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 квартал 2024 года профинансированы на 20,2% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 195 907,5 тыс. рублей или на 21,0% и составило 1 127 288,8 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 18,5% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 24 816,6 тыс. рублей или на 86,3% и составили 53 589,9 тыс. рублей.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 100,0%. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года финансирование расходов увеличилось на 400,0 тыс. рублей или на 111,1% и составило 950,0 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 40,1% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 13 173,7 тыс. рублей или на 15,6% и составило 71 422,7 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы за 1 квартал 2024 года профинансированы на 8,9% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 26 945,9 тыс. рублей или на 24,2% и составило 84 602,1 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ» профинансированы на 35,0%, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований – 69,8% (план 19 238,2 тыс. рублей, исполнение 13 429,6 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 22,6% (план 54 369,8 тыс. рублей, исполнение 12 300,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 7 259,3 тыс. рублей или на 11,0% и составил 73 608,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

За девять 1 квартал 2024 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 5 925,0 тыс. рублей или 15,5% от объема запланированных средств 38 241,6 тыс. рублей:

-содержание, ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью – 5 925,0 тыс. рублей (очистка дорог, грейдирование).

Анализ дефицита районного бюджета, источников его покрытия, состояние муниципального долга Павловского района Алтайского края

За 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 10 092,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 3 120,1 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2023 года исполнение районного бюджета сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 76 441,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись, муниципальные заимствования в 1 квартале 2024 года не производились.

По состоянию на 01.04.2024 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения районного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

Общий объем резервного фонда Администрации Павловского района Алтайского края, запланированный на 2024 год, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ составил 10 000,0 тыс. рублей (размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах).

Средства резервного фонда использовались в сумме 2 575,3 тыс. рублей или 26,0% из них: 80,0 тыс. рублей (проведение мероприятий); 309,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи людям находящимся в трудной жизненной ситуации); 228,3 тыс. рублей (на погребение погибших в специальной военной операции), 1 958,0 тыс. рублей (чрезвычайные ситуации природного характера на территории Павловского района).

При выделении средств из резервного фонда присутствуют финансово-экономические обоснования.

Вывод:

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Собрания депутатов Павловского района от 26.12.2023 № 75 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически за 1 квартал поступило доходов в районный бюджет в объеме 337 534,0 тыс. рублей или 18,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 122 913,7 тыс. рублей или 18,3% к годовому плану собственных доходов.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 347 626,3 тыс. рублей, что составляет 19,3% к годовому плану.

По состоянию на 01.04.2024 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 10 092,3 тыс. рублей.

Проект Решение собрания депутатов Павловского района Алтайского края «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле и Устава муниципального образования Павловский район Алтайского края.

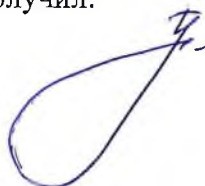
Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть представленный в Собрание депутатов Павловского района Алтайского края проект Решения «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2024 года».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:
Глава Павловского района



О.И. Бронза

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

Направлено:

1 экземпляр – Главе Павловского района Алтайского края О.И. Бронзе

2 экземпляр – Председателю Собрания депутатов Павловского района О.В. Поповой

3 экземпляр – Председателю Контрольно-счетной палаты Павловского района О.Н. Волковой